

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА
И ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ**

НА

Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје
--

СОДРЖИНА:

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември	2024 година
Извештај за сеопфатна добивка	2024 година
Извештај за готовинските текови за	2024 година
Извештај за промените на главнината за	2024 година
Белешки кон финансиските извештаи	
Годишна сметка за	2024 година
Годишен извештај за работењето за	2024 година

Јуни 2025 година



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА ЦЕРТУС АД Скопје**

Извештај за финансиските извештаи

На ваше барање извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје, кои што го вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2024, како и Извештајот за сеопфатна добивка за периодот, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија, и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република С. Македонија (79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење со резерва.



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА ЦЕРТУС АД Скопје - продолжение**

Основа за мислење со резерва

Како што е наведено во белешка 20 од финансиските извештаи друштвото има признаено побарувања од купувачи во земјата во износ од 14,079 илјади денари. Од овие побарувања за износ од 4,299 илјади денари постојат индикации за проблеми со наплативост. Бидејќи менаџментот не направил проценка на наплативоста, ниту пак е признаено резервирање поради оштетување, а расположливите податоци не ни овозможуваат да направиме таква сопствена проценка, ние не бевме во можност да утврдиме дали некои корекции би биле неопходни на износот на побарувањата по овој основ, како и на елементите кои се составен дел на финансиските извештаи за годината што заврши на 31,12,2024.

Мислење со резерва

Според наше мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти финансиската состојба на Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје, заклучно со 31 декември 2024 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија.

Нагласување на прашање

Како што е обелоденето во Извештајот за промени во главнината, Друштвото остварило добивка во 2024 година, но има акумулирана загуба и негативен капитал.

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

Овие финансиски извештаи не ги земаат во предвид корекциите и рекласификациите на евидентираните износи на средствата и обврските што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

Нашето мислење не е дополнително модификувано во однос на горенаведеното прашање.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје за годината што завршува на 31 декември 2023 година беа ревидирани од друг ревизор кој издаде мислење со резерва за истите.



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА ЦЕРТУС АД Скопје - продолжение**

Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2024 година.

Тетово 05.06.2025

Овластен ревизор
Душко Апостоловски



БЕНД Ревизија и консалтинг ДОО Тетово
Управител Ненад Апостоловски

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА**НА****Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје****СОДРЖИНА:****Страна****ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

Извештај за сеопфатна добивка за	2024 година	2
Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември	2024 година	3
Извештај за паричните текови за	2024 година	4
Извештај за промените на главнината за	2024 година	5
Белешки кон финансиските извештаи		6

Март, 2025 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ
За годината што завршува на 31 Декември 2024 и 2023 (во 000 денари)

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба	4	32,744	29,038
Останати оперативни приходи (добивка)	5	380	1,176
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	(1,085)	(1,283)
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	(4,382)	(8,683)
Трошоци за депрецијација и амортизација	9	(1,588)	(699)
Нематеријални трошоци од работењето	10	(9,992)	(9,095)
Останати трошоци од работењето од редовни активности	11	(300)	(32)
Плати и надомести	12	(11,720)	(9,997)
Добивка од оперативно работење		4,057	424
Финансиски приходи	6	-	11
Финансиски расходи	13	2	5
Добивка пред оданочување		4,056	431
Данок од добивка	14	709	293
Добивка за годината		3,347	138
Број на акции:	31	600	600
Припишана добивка на :			
Сопствениците на матичното друштво	31	3,347	138
Учество кое нема контрола			
Вкупно	-	3,347	138
Заработка по акција (во парични едници)			
Основна и разводнета	31	5.579	230

10.03.2025

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен член на одбор на Директори



Горан Стојковиќ



Извршен член на одбор на Директори



Трајче Митровски

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КРАЈОТ НА ПЕРИОДОТ
на 31 Декември 2024 и 2023 (во 000 денари)**

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
СРЕДСТВА			
Долгорочни средства		3,903	5,490
Нематеријални средства	15	-	81
Материјални средства	16	3,903	5,410
Тековни средства		19,730	19,871
Залихи	17	24	-
Побарувања за аванси во земјата	18	154	166
Парични средства и еквиваленти на парични средства	19	3,235	3,499
Побарувања од купувачи	20	14,079	13,894
Краткорочни финансиски вложувања	23	1,690	1,640
Побарувања од државата и други институции	21	239	620
Побарувања од вработените	22	77	51
Активни временски разграничувања	24	232	-
ВКУПНА АКТИВА		23,633	25,362
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви		(1,576)	(4,924)
Запишан основен капитал	ПГ	3,690	3,690
Акумулирана добивка/загуба	ПГ	(8,614)	(8,752)
Добивка за финансиската година	БУ	3,347	138
Долгорочни обврски	25	1,623	4,036
Тековни обврски		23,586	26,249
Обврски спрема добавувачи	26	14,772	16,128
Обврски за аванси депозити и кауции	27	139	139
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	28	326	326
Краткорочни финансиски обврски	29	5,632	6,844
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	30	2,717	2,813
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		23,633	25,362

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен член на одбор на Директори


Горан Стојковиќ



Извршен член на одбор на Директори


Трајче Митровски

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ
за годината која завршува на 31,12,2024 и 31,12,2023 (во 000 денари)

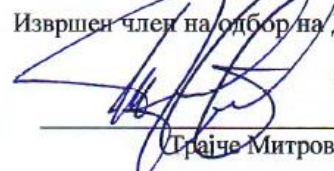
Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	321	2,812
Нето добивка/загуба после оданочување	3,347	138
Амортизација	1,588	699
Амортизација на расходувани и продадени материјални средства	(1,827)	(1,648)
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	(24)	-
Побарувања од поврзани друштва		
Побарувања од купувачи	(185)	(2,207)
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	12	7
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	381	(620)
Побарувања од вработените	(26)	(14)
Побарувања по дадени заеми	(50)	(180)
АВР	(232)	143
Обврски спрема добавувачи	(1,356)	4,937
Обврски за аванси, депозити и кауции	-	(909)
Тековни даночни обврски	-	274
Обврски по заеми и кредити	(1,211)	5,442
ПВР	(96)	(3,249)
Готовински текови од инвестициони активности	1,827	(3,595)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-	(5,243)
Продажба и расход на материјални и нематеријални средства	1,827	1,648
Готовински текови од финансиски активности	(2,413)	2,963
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	(2,413)	2,963
Зголемување/намалување на паричните средства	(265)	2,180
Парични средства на почеток на годината	3,499	1,319
Парични средства на крајот на годината	3,235	3,499

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен член на одбор на Директори


Горан Стојковиќ

Извршен член на одбор на Директори


Трајче Митровски

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

**Извештај за промена на главнината
на 31.декември 2024 во 000 денари**

Позиција	Основна главнина	Задржана добивка/ загуба	Добивка/ загуба за годината	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2024	3,690	(8,752)	138	(4,924)
Промена на сметководствени политики				
Повторно утврдено салдо	3,690	(8,752)	138	(4,924)
Промени на капиталот за 2024				
Вкупна сеопфатна добивка за годината			3,347	3,347
Трансфер/пренос на задржана добивка		138	(138)	-
Состојба на 31 Декември 2024	3,690	(8,614)	3,347	(1,576)
Состојба на 1 јануари 2023	3,690	(11,180)	2,428	(5,062)
Промена на сметководствени политики				
Повторно утврдено салдо	3,690	(11,180)	2,428	(5,062)
Промени на капиталот за 2023				
Вкупна сеопфатна добивка за годината			138	138
Трансфер/пренос на задржана добивка		2,428	(2,428)	-
Состојба на 31 Декември 2023	3,690	(8,752)	138	(4,924)

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен член на одбор на Директори


Горан Стојковиќ



Извршен член на одбор на Директори


Трајче Митровски

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи**1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО**

Осигурителното брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје е основано на 20.04.2012 година,. Негова основна дејност е застапништво во осигурување и осигурителни посредници.

Просечниот број на вработени во 2024 година изнесува 22 (2023 година: 22 вработен).

ТЕКОВНА СОСТОЈБА

ЕМБС	6782817
Целосен назив на правното лице	Осигурително брокерско друштво ЦЕРТУС АД Скопје
Седиште	МЕТОДИЈА АНДОНОВ-ЧЕНТО бр.15-А СКОПЈЕ - ГАЗИ БАБА
Вид на субјект на упис	АД
Датум на основање	20.04.2012
Големина на правниот субјект	мал
Организационен облик	05.5 - акционерско друштво

Основна главнина

Паричен влог ЕУР	60.000,00
Вкупен број на акции	600

Дејност:

Приоритетна дејност / Главна приходна шифра	66.22 - Дејности на застапници во осигурување и осигурителни посредници
Други дејности:	Друштвото врши исклучиво осигурително брокерски работи преку осигурителни брокери
Одобренија, потврди, лиценци и др.	Решение од Агенција за супервизија на осигурување бр.09-656/2 од 18.04.2012 година за издавање дозвола за вршење на осигурително брокерски работи.

Овластувања:

Име	ГОРАН СТОЈКОВИЌ
Овластувања	Извршен член на одбор на директори
Име	ТРАЈЧЕ МИТРОВСКИ
Овластувања	Извршен член на одбор на директори

Сопственици врз основа на акционерска книга од ЦДХЗ:

Име	ГОРАН СТОЈКОВИЌ
Број на акции	300
Име	ТРАЈЧЕ МИТРОВСКИ
Број на акции	300

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. Основа за составување на финансиските извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 2 до 5 и објаснувачките белешки кон нив, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република С. Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република С. Македонија). Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2024 и 2023 година на Друштвото ги презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република С. Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2024 и 2023 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Финансиските извештаи за друштвото се поединечни.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република С. Македонија и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност.

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на коишто била засновата проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.4. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу.

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи, се конзистентни со оние применети при составувањето на финансиските извештаи за 2023 година, доколку поинаку не е наведено во натамошниот текст.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во оценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезбедување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и оценката за резервирања за судски спорови.

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2023 година.

3.1. Приходи

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

3.1.1. Приходите од продажба на производи и услуги

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските работи.

Приходот се признава во билансот на успех кога:

- На купувачот се пренесени значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите приходите може веродостојно да се измерат;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат односно кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со трансакцијата може со сигурност да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

3.1.3. Приходите од продажба на кредит

Приходите од продажба на кредит се признаваат во целост во корист на вкупниот приход во периодот во кој испораката е извршена.

3.1.4. Останатите приходи

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на Друштвото.

3.1.5. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики.

Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Друштвото се придржува до следните критериуми при признавање на расходите :

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издотокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.2.2. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Ентитетот ги капитализира трошоците за позајмување кои можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува, како дел од набавната вредност на тоа средство. Овие трошоци се капитализираат како дел од набавната вредност на одредено средство кога е веројатно дека тие ќе резултираат во идни економски користи за ентитетот и дека таквите трошоци ќе можат веродостојно да се измерат.

3.2.3. Пресметување на средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи во годината на која се однесуваат.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2024 и 2023 година се како следи:

	2024	2023
ЕУР	61.4950	61.4932
УСД	55.6516	57.6535
ГБП	70.7612	69.3350

3.2.4. Данок на добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото. Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република С. Македонија. Даночната основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Искажаниот финансиски резултат од билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку утврдени приходи утврдени со законот за данок на добивка.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2023: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времи разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

3.3. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината

3.4. Нематеријални и материјални вложувања

3.4.1. Недвижности постројки и опрема

3.4.1.1. Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Последователно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста. Во изминатиот период, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговараат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.4.1.2. Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2024 година во однос на 2023 година се следните:

	2024	2023	2024	2023
Недвижности	2.5-10 %	2.5-10 %	10-40 години	10-40 години
Постројки и опрема	10 %	10 %	10 години	10 години
Транспортни средства	10-25 %	10-25 %	4-10 години	4-10 години
Компјутерска опрема	25 %	25 %	4 години	4 години
Канцелариски мебел	20 %	20 %	5 години	5 години

3.4.2. Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување. Последователно, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба средството. Стапката на амортизација во 2024 година изнесува 20% годишно (2023: 20% годишно).

3.4.3. Обезвреднување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно обезвреднување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.5. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

3.6. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност согласно издадени фактури за испорака и монтажа на производите и фактури за извршени услуги, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формираа исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

3.7. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

Потрошокот на сировини и материјали и стоки се води по просечни цени.

Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност.

3.8. Вложувања во подружници

Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва.

3.9. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположиви за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположиви за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република С. Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.10. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3.11. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање.

3.12. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени удели.

(2) Откупени сопствени удели

Уделите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) удели, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствениите удели се стекнуваат со нивно откупување со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени удели се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствениите удели се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање, како и со нетрговски преноси (залог и сл). Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствениите удели помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани удели и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од запишаниот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Соборот на содружници.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.4. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.13. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

Датумот на кој наемателот има право да ги користи своите права за употреба на средството под наем е датумот на почетното признавање на наемот и наемателот треба да признае средство со право на користење и обврска за наем, освен за краткорочните наеми или наеми со мала вредност, при што Друштвото ги признава плаќањата за наем како расход

3.14. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. Резервации и неизвесности

(1) Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

(2) Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3.16. Финансиски ризици и управување со финансиски ризици

3.16.1. Пазарен ризик

а) Ризик од курсни разлики

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република С. Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Можниот ефект е даден во табелата подолу.

б) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукутира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

б) Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото има користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Друштвото нема начин истиот да го намали.

3.16.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.16.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од продажба, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на Друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

3.16.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2024 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

3.16.5. Управување со капиталниот ризик

Целите на Друштвото во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

3.17. Утврдување на објективна вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република С. Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други

финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на

Поединечни финансиски извештаи и Белешки кон финансиските извештаи

веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

3.18. Континуитет

Како што е обелоденето во Извештајот за промени во главнината, Друштвото остварило добивка во 2024 година, но има акумулирана загуба и негативен капитал.

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

Овие финансиски извештаи не ги земаат во предвид корекциите и рекласификациите на евидентирани износи на средствата и обврските што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

3.19 Финансиски Инструменти

3.19.1. Ризик од финансирање:

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Обврски по кредити	7,255	10,880
Пари и парични еквиваленти	3,235	3,499
Нето обврски (пари)	4,021	7,381
Вкупен капитал	3,690	3,690
% на задолженост	108.96%	200.02%

3.19.2. Кредитен ризик

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2024 е како што следува:

Во (000) денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања			
Доспеани побарувања			
- до 1 година	14,233		14,233
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

Поединечни финансиски извештаи и Белешки кон финансиските извештаи

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2023 е како што следува:

Во (000) денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања			
Доспеани побарувања			
- до 1 година	14,061		14,061
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

3.19.3. Ризик од промена на каматите

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 2% поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
- Парични средства	3,235	3,499
- Побарувања од купувачи	14,233	14,061
- Дадени заеми	1,690	1,640
- Останати побарувања	239	620
Дадени аванси	154	166
	19,551	19,986
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
- Обврски кон добавувачи	14,911	16,267
- Останати тековни обврски	326	326
	15,236	16,592
<i>Каматносни со променлива камата</i>		
- Кредити од банки	7,255	10,880
	7,255	10,880
	22,492	27,472

3.19.4. Ризик од ликвидност

	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
- Парични средства	3,235				3,235
- Побарувања од купувачи		14,233			14,233
- Дадени заеми			1,690		1,690
- Останати побарувања			239		239
Дадени аванси			154		154
	3,235	14,233	2,083	0	19,551
Добавувачи	14,911		0		14,911
Кредити			5,632	1,623	7,255
Останати обврски		326			326
	14,911	326	5,632	1,623	22,492

ПРИХОДИ

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА		
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата (Приходи од осигурителни премии)	32,744	29,038
ВКУПНО	32,744	29,038

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ		
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	278	50
Останати приходи од работењето	102	1,126
ВКУПНО	380	1,176

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
6.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ		
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	-	11
ВКУПНО	-	11

РАСХОДИ

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
7.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР		
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	27	65
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	1,058	1,219
ВКУПНО	1,085	1,283

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
8.ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ		
Транспортни услуги	6	6
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	69	367
Услуги за одржување и заштита	93	316
Наем - лизинг	2,049	2,374
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	234	3,502
Останати услуги	1,932	2,118
ВКУПНО	4,382	8,683

во илјада денари

9.ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	11,185	9,613
Останати трошоци за вработените	370	242
Дневници за службени патувања, нокевања и патни трошоци	105	109
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	60	33
ВКУПНО	11,720	9,997

во илјада денари

10.ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА	Тековна година	Претходна година
Трошоци за амортизација (за администрација, управа и продажба)	1,588	699
ВКУПНО	1,588	699

во илјада денари

11.ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО	Тековна година	Претходна година
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	356	1,178
Трошоци за спонзорства и донации	11	25
Трошоци за репрезентација	3,080	2,428
Трошоци за осигурување	418	-
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	847	694
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	261	283
Останати трошоци на работењето	5,019	4,487
ВКУПНО	9,992	9,095

во илјада денари

12.ОСТАНАТИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	3	0
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	257	-
Останати расходи од работењето	40	32
ВКУПНО	300	32

во илјада денари

13.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	2	5
ВКУПНО	2	5

14. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2024 (во илјади денари)	2023 (во илјади денари)
Финансиски резултат на Биланс на успех	4,056	431
Непризнаените расходи за даночни	3,029	2,497
Доброволен пензиски фонд		
Трошоци за репрезентација	2,772	2,186
Други усогласување на расходите	257	311
Даночна основа	7,085	2,927
Намалување на даночната основа	0	0
Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	-	
Даночна основа по намалување	7,085	2,927
Пресметан данок на добивка	709	293

ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА**15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

ОПИС	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2024 (тековна година)	1,543	1,543
Зголемување		-
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2024 (тековна година)	1,543	1,543
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2024 (тековна година)	1,462	1,462
Амортизација	81	81
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2024 (тековна година)	1,543	1,543
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2024 (тековна година)	-	-
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2024 (тековна година)	81	81
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2023 (претходна година)	1,543	1,543
Зголемување		-
Намалување		
Салдо на 31 Декември 2023 (претходна година)	1,543	1,543
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2023 (претходна година)	1,257	1,257
Амортизација	205	
Намалување		
Салдо на 31 Декември 2023 (претходна година)	1,462	1,462
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (претходна година)	81	81
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (претходна година)	286	286

16. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Опис	Градежни објекти	Опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Вкупно
Набавна вредност				
Салдо на 1 Јануари 2024 (тековна година)	108	1,213	9,152	10,474
Зголемување				-
Намалување			1,827	1,827
Салдо на 31 Декември 2024 (тековна година)	108	1,213	7,325	8,646
Исправка на вредноста				
Салдо на 1 Јануари 2024 (тековна година)	75	1,054	3,936	5,064
Амортизација	11	39	1,457	1,507
Намалување			1,827	1,827
Салдо на 31 Декември 2024 (тековна година)	85	1,093	3,565	4,743
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2024 (тековна година)	22	120	3,760	3,903
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2024 (тековна година)	33	159	5,217	5,410
Набавна вредност				
Салдо на 1 Јануари 2023 (претходна година)	108	1,123	5,648	6,879
Зголемување		90	5,153	5,243
Намалување			1,648	1,648
Салдо на 31 Декември 2023 (претходна година)	108	1,213	9,152	10,474
Исправка на вредноста				-
Салдо на 1 Јануари 2023 (претходна година)	64	1,015	5,140	6,218
Амортизација	11	39	444	494
Намалување			1,648	1,648
Салдо на 31 Декември 2023 (претходна година)	75	1,054	3,936	5,064
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (претходна година)	33	159	5,217	5,410
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (претходна година)	44	109	508	661

На дел од подвижниот имот на Друштвото е засновано заложно право хипотека во корист на Банка (белешка 25). На останатите основни средства Друштвото нема ограничување во располагањето со нив, ниту пак истите се заложени како обезбедување.

ТЕКОВНИ СРЕДСТВА**17.ЗАЛИХИ**

	во илјада денари	
ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	Тековна година	Претходна година
Ситен инвентар во употреба	309	285
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	- 285	- 285
ВКУПНО	24	-

СЕ ВКУПНО ЗАЛИХИ**24 -****АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ**

	во илјада денари	
18.АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	127	139
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	27	27
ВКУПНО	154	166

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

	во илјада денари	
19.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	Тековна година	Претходна година
Парични средства на трансакциски сметки во денари	2,365	2,560
Парични средства во благајна	211	204
Хартии од вредност - готовински еквиваленти	149	224
Останати парични средства	510	511
ВКУПНО	3,235	3,499

	во илјада денари	
20.ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	14,079	13,894
ВКУПНО	14,079	13,894

	во илјада денари	
21.ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВНИ ОРГАНИ И ИНСТИТУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	239	620
ВКУПНО	239	620

во илјада денари		
22.ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Останати побарувања од вработените	77	51
ВКУПНО	77	51

во илјада денари		
23.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Краткорочни кредити и заеми во земјата	1,690	1,640
ВКУПНО	1,690	1,640

во илјада денари		
24.ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	Тековна година	Претходна година
Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи	232	-
ВКУПНО	232	-

ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА И ОБВРСКИ

во илјада денари		
25.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	Тековна година	Претходна година
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	1,623	4,036
ВКУПНО	1,623	4,036

Банка	Број на Договор	Дата на одобрување	Рок на доспевање	Број на рати	Каматна стапка	Долгорочен кредит (во '000 МКД)	Вкупен долг на 31.12. (во '000 МКД)
ЦЕНТРАЛНА КООПЕРАТИВНА БАНКА АД Скопје	0903-309	1.104	28/11/2026	3	0,00%	1.104	1.104
Вкупно						1.104	1.104

Останатиот дел од долгорочни финансиски обврски (519 илјади МКД) се позајмица од еден од сопствениците.

ПРЕГЛЕД НА ДАДЕНИ ХИПОТЕКИ И ОСТАНАТИ ТОВАРИ ВРЗ ИМОТОТ НА СУБЈЕКТОТ

Број на Договор за кредит	Датум на Договор за кредит	Вид (хипотека/залог)	Опис на недвижниот и/или подвижниот имот
0903-309	28/11/2023	Патничко возило	BMW 520d xDrive - година на производство 2023

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјада денари		
26.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема добавувачи во земјата	2,438	3,182
Обврски од специфично работење од неповрзани друштва	12,334	12,946
ВКУПНО	14,772	16,128

во илјада денари

27.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	139	139
ВКУПНО	139	139

во илјада денари

28.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	293	293
Обврски за персонален данок на доход	33	33
ВКУПНО	326	326

во илјада денари

29.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	Тековна година	Претходна година
Краткорочни кредити и заеми во земјата	5,632	6,844
ВКУПНО	5,632	6,844

Краткорочни кредити во земјата	31.12.2024	31.12.2023
ЦРЦ РЕГИСТРАЦИЈА НА ВОЗИЛА ДООЕЛ СКОПЈЕ	77	6,607
Горан Стојковиќ - упр. ЦЕРТУС	200	237
Гра-Ваг технички преглед	4,250	
МАКЕДОНСКИ ТЕЛЕКОМ АД	7	
ЦКБ краткорочен дел од долгорочен кредит	1,099	
Вкупно	5,632	6,844

во илјада денари

30.ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИ ПЕРИОДИ (ПВР)	Тековна година	Претходна година
Пресметани приходи за идни периоди	1,672	1,838
Останати пасивни временски разграничувања	1,045	975
ВКУПНО	2,717	2,813

31. Акционерски Капитал

Сопственици на друштвото се Акционери согласно со акционерската книга која се води во Централниот Депозитар за харии од вредност на Република Северна Македонија. Друштвото има издадено 600 акции со номинална вредност на една акција од 100 ЕУР, акционери на друштвото се:

Име	ГОРАН СТОЈКОВИЌ
Број на акции	300
Име	ТРАЈЧЕ МИТРОВСКИ
Број на акции	300

Добивка за годината	3,347	138
Број на акции:	600	600
Припишана добивка на :		
Сопствениците на матичното друштво	3,347	138
Учество кое нема контрола		
Вкупно	3,347	138
Заработка по акција (во парични едници)		
Основна и разводнета	5.579	230

32. Поврзани Страни

Назив	Вид на поврзаност (друштво во сопственост на директорот, мнозинска сопственост на акционерите, раководството, вработените , итн)	Вид на деловниот однос (купувач, добавувач, кредитор и сл.)	31,12,2023 (во 000 денари)	31,12,2024 (во 000 денари)
Горан Стојковиќ	Акционер	Финансиски обврски	940	719

33. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ**СУДСКИ СПОРОВИ**

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековни спорови. Иако исходот на судските постапки не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

34. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2024 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.